

**КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ**

*Кафедра налогообложения*

**Ф. Ф. Адигамова, А.М. Туфетулов**

**УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ В  
ОРГАНИЗАЦИИ**

**Методическая разработка  
для проведения семинарских, практических занятий и  
самостоятельной работы**

**Казань – 2015**

*Принято на заседании кафедры налогообложения*

*Протокол № 2 от 06 октября 2014 года*

**Рецензенты:**

кандидат экономических наук,

доцент кафедры налогообложения КФУ **М.Е. Орлова**

кандидат экономических наук,

доцент кафедры налогообложения КФУ **В.И. Насырова**

**Адигамова Ф.Ф., Туфетулов А.М.**

**Управление налогообложением в организации.** Методическая разработка для проведения семинарских, практических занятий и организации самостоятельной работы / Ф.Ф. Адигамова, А.М. Туфетулов. – Казань: Казан. ун-т, 2015. – 19 с.

Методическая разработка предназначена для проведения практических занятий и организации самостоятельной работы магистрантов, обучающихся по направлению «Экономика» 080100.68, (магистерская программа: - «Налогообложение экономических видов деятельности»). Задания в данной методической разработке предназначены для закрепления теоретических и практических знаний по вопросам управления налогообложением в организации и выработки навыков самостоятельного творческого мышления.

**© Адигамова Ф.Ф.,**

**Туфетулов А.М., 2015**

**© Казанский университет, 2015**

## **Содержание**

Введение .....	4
Тема 1. Необходимость управления налогообложением в системе управления организации .....	5
Тема 2. Содержание управления налогообложением организации .....	10
Тема 3. Организационные аспекты управления налогообложением .....	14

## **Введение**

Данная методическая разработка имеет целью оказание помощи в изучении дисциплины «Управление налогообложением в организации» магистрантам, обучающимся по направлению «Экономика» (магистерская программа «Налогообложение экономических видов деятельности. На семинарских занятиях и самостоятельной работе магистранты рассматривают вопросы для обсуждения, контрольные вопросы и задания для самостоятельной работы, рекомендуемую литературу.

Семинарские занятия по дисциплине «Управление налогообложением в организации» проводятся с целью изучения и освоения магистрантами теоретических вопросов управления налогообложением в организации. Уровень освоения теоретического материала магистрантами проверяется посредством организации дискуссии по заданной проблематике, обсуждения научных публикаций по управлению налогообложением в организации. Написание эссе способствует развитию навыков самостоятельного мышления.

Интерактивные занятия (case-study) имеют целью углубление полученных знаний на лекциях и семинарских занятиях, а также приобретение навыков самостоятельной научной работы. На интерактивных занятиях будут детально обсуждаться научные публикации по вопросам управления налогообложением в организации. Магистрантам предлагается подробное изучение монографий российских и зарубежных экономистов по управлению налогообложением в организации.

## **Тема 1. Необходимость управления налогообложением в системе управления организации (3 занятия)**

### ***Занятие 1***

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Роль управления налогообложением в системе управления бизнесом.
2. Разработка стратегии и тактики организации место налогов в этом процессе.
3. Нормативно-правовая база управления налогообложением в организации.

#### *Контрольные вопросы*

1. Какое значение управления налогообложением имеет в системе управления организации?
2. Какова специфика налогового сегмента управления финансами в организации.
3. Что относится к доходам и расходам организации в процессе налоговом регулировании?
4. Какова роль управление налогообложением в управлении денежных потоков?
5. Какова роль налогов в принятии предпринимательских решений.
6. Какие возможности налоговой оптимизации в управлении налогообложением.
7. Какое влияние налогов оказывает на разработку стратегии и тактики организации?
8. Каков порядок использования возможностей налогообложения?
9. Каков процесс правового регулирования налогами в организации?

### ***Занятие 2***

Занятие 2 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их

обсуждение. Цель занятия - изучение налогообложения в системе управления бизнесом.

Магистрантами необходимо изучить процесс налогообложения в системе управления бизнесом. Результаты исследования подготовить в виде доклада. В проводимом исследовании следует отразить:

- информацию, используемую в процессе налогообложения бизнеса;
- особенности признания доходов и расходов организации в процессе налогового регулирования;
- соотношение налогов в принятии предпринимательских решений.

Также следует уточнить возможность налоговой оптимизации в управлении налогообложением.

Для изучения проблемы магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие при изучении налогообложения в системе управления бизнесом. Магистранты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

### ***Занятие 3***

Занятие 3 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их

обсуждение. Цель занятия - изучение правового обеспечения налогообложения в системе управления организацией.

Магистрантами необходимо изучить правовое обеспечение налогообложения в системе управления организацией. Результаты исследования подготовить в виде доклада

В проводимом исследовании следует отразить:

- роль Конституционных норм, гражданского, налогового и бюджетного законодательства процессе налогообложения бизнеса;
- признание международного хозяйственного права и международных соглашений в системе управления налогообложением;
- правовая регламентация и институциональные аспекты налогового планирования и прогнозирования в организации.

Также следует уточнить правовые принципы управления налогообложением.

Для изучения проблемы магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие при изучении правового обеспечения налогообложением в системе управления организацией. Магистранты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

### *Задания для самостоятельной работы*

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- налоговые платежи в общей сумме расходов хозяйствующего субъекта по видам экономической деятельности;

- специфику налогового сегмента управления финансами организации по видам экономической деятельности;

- влияние налогов на разработку стратегии и тактики организации по видам экономической деятельности;

- применение правовых принципов управления налогообложением и их последствия для организации по видам экономической деятельности.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- определите действие международных соглашений в системе управления налогообложением по видам экономической деятельности. Обобщите информацию, сделайте выводы;

- выявите особенности правовых аспекты планирования в управлении налогообложением организацией по видам экономической деятельности. Обобщите информацию, сделайте выводы;

- обобщите все преимущества и недостатки норм гражданского, налогового и бюджетного законодательства и их взаимосвязь при реализации государственной налоговой политики по видам экономической деятельности. Обобщите информацию, сделайте выводы.

### *Рекомендуемая литература*

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».\

2. Гончаренко Л. И. Налогообложение юридических лиц: учебное пособие / Л. И. Гончаренко, М. В. Каширина. - М.: Форум-Инфра-М, 2007.



[Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

3. Кинсбургская В. А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах / В. А. Кинсбургская. - Москва: Юстицинформ, 2013. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=13893>]

4. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева. - Москва: Дашков и К, 2013. - 297с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7737>]

5. Лапуста М. Г. Финансы организаций (предприятий): Учебник / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 575 с. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znaniyum.com/catalog.php?bookinfo=125439>]

6. Справочно-правовая система «Гарант»

7. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.

8. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://www.government.ru>

9. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. - Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

11. Официальный сайт Палаты налоговых консультантов. - Режим доступа: <http://www.palata-nk.ru>

## **Тема 2. Содержание управления налогообложением организации (4 занятия)**

### ***Занятие 1***

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Основное определение управления налогообложением в организации и характеристика управления.
2. Система показателей налоговой нагрузки организации в ее управлении налогообложением.
3. Процедура управления налогообложением в организации.

#### *Контрольные вопросы*

1. Какова цель управления налогообложением в организации?
2. Какие ставятся задачи управления налогообложением в системе управления финансами организации?
3. Какая роль налоговой нагрузки в управлении налогообложением в организации?
4. Какие виды и формы управления налогообложением в организации?
5. Какие методы и способы управления налогообложением в организации?
6. Какие основные стадии и элементы управления налогообложением в организации?
7. Какие возможности применения разных режимов налогообложения в управлении организации?

### ***Занятие 2***

Занятие 2 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - изучение классификации управления налогообложением в организации.

Магистрантами необходимо изучить классификации управления налогообложением в организации. Результаты исследования подготовить в виде доклада.

В проводимом исследовании следует отразить:

- информацию о видах и формах, используемые в процессе налогообложения бизнеса;
- особенности применения методов и способов в процессе налогового регулирования организации;
- соотношение налогов в принятии предпринимательских решений.

Также следует уточнить возможность применения принципов в управлении налогообложением.

Для изучения проблемы магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие при изучении классификации управления налогообложением в организации. Магистранты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

### ***Занятие 3***

Занятие 3 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - изучение режимов налогообложения в управлении организации.

Магистрантами необходимо изучить режимы налогообложения в управлении организации. Результаты исследования подготовить в виде доклада. В проводимом исследовании следует отразить:

- преимущества и недостатки системы налогообложения., используемые в процессе управления бизнесом;
- отражение налоговых последствий режимов налогообложения в управлении организацией;
- переход от одной системы налогообложения на другую и обратно в управлении организацией.

Также следует уточнить возможность применения режимов налогообложения в управлении налогообложением.

Для изучения проблемы магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие при изучении режимов налогообложения в управлении организации. Магистранты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

#### *Задания для самостоятельной работы*

1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.

2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:

- задачи и роль управления налогообложением в системе управления финансами организации по видам экономической деятельности;
- использование системы показателей налоговой нагрузки организации в управлении налогообложением в организации по видам экономической деятельности;
- процесс управления налогообложением в организации: основные стадии и элементы, по видам экономической деятельности;
- применения разных режимов налогообложения и последствия для организации по видам экономической деятельности.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- определите принципы управления налогообложением в организации по видам экономической деятельности. Обобщите информацию, сделайте выводы;
- выявите особенности отражения налоговых последствий в управлении налогообложением организацией по видам экономической деятельности. Обобщите информацию, сделайте выводы;
- обобщите все преимущества и недостатки режимов налогообложения в управлении налогообложением по видам экономической деятельности. Обобщите информацию, сделайте выводы.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: //

Справочно-правовая система «Консультант Плюс».\

2. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров - М.: Дашков и К, 2010. - 228 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета].

3. Якупов З. С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организация: учебное пособие / З. С. Якупов. - Казань: Познание, 2013. Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

4. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>]

5. Справочно-правовая система «Гарант»

6. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.

7. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://www.government.ru>

8. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

9. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. - Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

10. Официальный сайт Палаты налоговых консультантов. - Режим доступа: <http://www.palata-nk.ru>

### **Тема 3. Организационные аспекты управления налогообложением (3 занятия)**

#### ***Занятие 1***

##### ***Вопросы для обсуждения***

1. Основные задачи и функции специальных служб организации в управлении налогообложением.

2. Условия эффективного управления налогами в организации.
3. Процедура составления налоговых планов и прогнозов в организации.

### *Контрольные вопросы*

1. Какие службы в организации должны заниматься вопросами налогообложения?
2. Как координировать работу подразделений при осуществлении управления налогообложением?
3. Какова система правового обеспечения в управлении налогообложением?
4. Как правильно выбрать метод налогообложения в управлении организацией?
5. Какие инструменты управления налогообложением необходимо использовать организацией?
6. Как управлять налоговыми рисками в организации?

### *Занятие 2*

Занятие 2 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - изучение процесса управления налогообложением в организации.

Магистрантами необходимо изучить процесс управления налогообложением в организации. Результаты исследования подготовить в виде доклада.

В проводимом исследовании следует отразить:

- возможности эффективного управления налогами в организации;
- выбор метода налогового планирования в управлении налогообложением;
- проведение налогового бюджетирования организации в управлении налогообложением;

- возможность применения инструментов управления налогообложением в организации.

Также следует уточнить возможность использования налоговых льгот, освобождений и вычетов в управлении налогообложением организации.

Для изучения проблемы магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие при изучении процесса управления налогообложением в организации. Магистранты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

### ***Занятие 3***

Занятие 3 проводится в интерактивной форме, на котором магистранты готовят доклады по результатам научного исследования, и проводится их обсуждение. Цель занятия - изучение налоговых рисков при управлении организацией.

Магистрантами необходимо изучить налоговые риски, возникающие при управлении организацией. Результаты исследования подготовить в виде доклада. В проводимом исследовании следует отразить:

- методы прогнозирования налоговых рисков при управлении организацией;



- способы расчета налоговых рисков;
- способы оценки налоговых рисков.;
- управление налоговыми рисками.

Также следует уточнить этапы и формы управления налоговыми рисками в организации. Магистранты должны дополнительно рассмотреть систему мер налоговой безопасности, как обязательное условие в управлении налогообложением организации.

Для изучения проблемы магистрант использует справочно-правовые системы, финансовые консультации, периодические издания, сеть ИНТЕРНЕТ.

В процессе работы обсуждаются проблемы, возникающие при изучении процесса управления налогообложением в организации. Магистранты могут задать вопрос всей аудитории или преподавателю при затруднении и сомнении в выборе решения.

При защите результатов исследования каждый магистрант:

- в доступной и интересной манере излагает материал по изучаемому вопросу;
- в своем выступлении четко и кратко рассматривает свою позицию по обсуждаемому вопросу, не допуская ухода от обсуждаемой проблемы.

Присутствующие на занятии магистранты принимают активное участие в обсуждении выступления каждого магистранта.

В конце занятия преподаватель подводит итоги и оценивает работу магистрантов на занятии, указав достоинства и недостатки суждений каждого выступающего.

#### *Задания для самостоятельной работы*

- 1) Изучить теоретический лекционный материал, основную и дополнительную литературу по теме занятия.
- 2) По материалам публикаций самостоятельно изучить:
  - задачи и функции специальных налоговых служб (подразделения) в разных организациях по видам экономической деятельности;

- определите условия эффективного управления налогами в организации по видам экономической деятельности;
- возможности разработки налогового бюджета организации по видам экономической деятельности;
- особенности применения параметров учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, влияющие на финансовые результаты организаций по видам экономической деятельности.

3) На основе изученного материала подготовить в письменном виде следующие самостоятельные вопросы и задания:

- определите алгоритм налогового бюджетирования по видам экономической деятельности. Обобщите информацию, сделайте выводы;
- выявите особенности использования инструментов управления налогообложением по видам экономической деятельности. Обобщите информацию, сделайте выводы;
- обобщите все преимущества и недостатки методов оценки налоговых рисков в управлении налогообложением по видам экономической деятельности. Обобщите информацию, сделайте выводы.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]: // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».\
2. Вдовин В. М. Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие / В. М. Вдовин. Москва: Дашков и К, 2012. - 207с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7817>]
3. Вылкова Е.С. Налоговое планирование. Теория и практика: учебник для вузов/ Е.С.Вылкова. – М.: Издательство Юрайт, 2014.
4. Шувалова Е. Б. Налоги и налогообложение / Е. Б. Шувалова, Е. А. Шувалов, Т. А. Шуртакова. - Москва: Евразийский открытый институт, 2009. -

327 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6429>]

5. Яруллин Р. Р. Налогообложение имущества физических лиц в России / Р. Р. Яруллин. - Уфа, 2009. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

6. Справочно-правовая система «Гарант»

7. Справочно-правовая система «Консультант плюс». Версия Проф.

8. Официальный сайт Правительства РФ. – Режим доступа: <http://www.government.ru>

9. Официальный сайт Министерства Финансов РФ. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. - Режим доступа: <http://www.nalog.ru>

11. Официальный сайт Палаты налоговых консультантов. - Режим доступа: <http://www.palata-nk.ru>